

AMBIENT SOUND INVESTMENTS OÜ
01.01.2017 – 31.12.2017
Konsolideeritud majandusaasta aruanne

Majandusaasta algus: **01.01.2017**
Majandusaasta lõpp: **31.12.2017**

Ärinimi: **Ambient Sound Investments OÜ**
Registrikood: **10958721**

Aadress: **Toompuiestee 33a**
Tallinn 10149

Sidevahendid: **telefon 372 5299950**
e-post info@asi.ee

Peamine tegevusala **Investeerimisalane tegevus (EMTAK 64301)**

Audiitor: **KPMG Baltics OÜ**

SISUKORD

TEGEVUSARUANNE.....	3
RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANNE.....	5
KONSOLIDEERITUD BILANSS	5
KONSOLIDEERITUD KASUMIARUANNE	6
KONSOLIDEERITUD KOONDKASUMIARUANNE.....	6
KONSOLIDEERITUD RAHAVOOGUDE ARUANNE	7
KONSOLIDEERITUD OMAKAPITALI MUUTUSTE ARUANNE	8
KONSOLIDEERITUD RAAMATUPIDAMISE AASTAARUANDE LISAD	9
Lisa 1 - Kasutatud arvestuspõhimõtted	9
Lisa 2 – Raha.....	15
Lisa 3 – Lühiajalised finantsinvesteeringud.....	15
Lisa 4 – Lühiajalised laenud.....	16
Lisa 5 – Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 6 – Maksud	16
Lisa 7 – Pikaajalised finantsinvesteeringud	17
Lisa 8 – Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ja osad.....	17
Lisa 9 – Muud pikaajalised finantsinvesteeringud.....	18
Lisa 10 – Muud pikaajalised nõuded.....	19
Lisa 11 – Materiaalne ja immateriaalne põhivara ning kinnisvarainvesteeringud	20
Lisa 12 – Laenukohustused	21
Lisa 13– Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 14 – Tuletisinstrument.....	22
Lisa 15 – Emiteeritud pikaajalised võlakirjad.....	22
Lisa 16 – Muud finantskohustused.....	22
Lisa 17 – Omakapital	22
Lisa 18 – Investeeringute ümberhindlus	23
Lisa 19 – Müügitulu	23
Lisa 20 – Kaupade ja teenuste kulu.....	23
Lisa 21 – Mitmesugused tegevuskulud	24
Lisa 22 – Tööjõukulud	24
Lisa 23 – Rahavoogude aruanne – Muude finantsinvesteeringute müük.....	24
Lisa 24 – Tingimuslikud kohustused	25
Lisa 25 – Seotud osapooled.....	25
Lisa 26 – Emaettevõtja konsolideerimata aruanded.....	26
Bilanss	26
Kasumiaruanne.....	27
Rahavoogude aruanne	28
Omakapitali muutuste aruanne.....	29
KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK	30

TEGEVUSARUANNE

Ambient Sound Investments OÜ (ASI) tegevus edeneb oma pikaajalise eesmärgi suunas ehitada üles jätkusuutlik investeerimisettevõtte.

ASI varade maht oli 2017. aasta lõpu seisuga 111 miljonit eurot ning aruandeperioodi kasum 5 miljonit eurot.

Konsolideerimisgrupi struktuur

ASI konsolideerimisgrupis on investeerimisorganisatsiooni tütarettevõtjad:
ASI Private Equity AS (ASIPEAS) investeerib ja juhib investeringuid tehnoloogiaettevõtetes koos ASI-ga; InkSpinFour OÜ ja InkSpinSix OÜ – eelkõige pikaajalised fondiinvesteeringud; Paistevälja-Paistu Põllud ja Metsad OÜ, samuti Kv1 OÜ, Kv3 OÜ ja Ammende Hotell OÜ – reaal- ja kinnisvarainvesteeringud ning nende haldus.

Investeeringusportfell

2017. aastal investeerimisportfelli struktuuris olulisi muutusi ei olnud. Võrreldes eelmise aastaga vähenes raha ja deposiitide maht, moodustades 2017. aasta lõpu seisuga investeerimisportfelli 10% ning likviidsed varad tervikuna pea 50% kogu investeerimisportfelli. Geograafiliselt on üle 50% investeeringutest Baltikumis, järgnevad Euroopa ja Põhja-Ameerika. Portfelli jaotus eri varaklasside vahel on pikaajalise sihi lähedane, tasakaalustades investeeritud varade riskiprofiili.

ASI investeerimisportfelli juhtimisel on oluline siht olla investeerimisvõimeline majandustsükli kõikides faasides.

Kõik ASI investeeringud on tehtud ettevõtte 93 miljoni euro suurusest omakapitalist.

Majanduskeskkond

USA majandus hakkas aruandeaastal saavutama tasakaalu, kus deflatsioonilised jõud asenduvad rohkem inflatsioonilise keskkonnaga. Koos sellega peab hakkama ka baasintressimäär tõusma, et riskivõtmist tasakaalustada. Euroopas jätkus trend, kus kiireid reforme teinud riigid taastuvad ning teised jäävad rohkem maha. Antud olukord teeb Euroopa Keskpanka optimaalse finantspoliitika valimise raskeks. Üldiselt püsisid kogu 2017. aasta riskipreemiad madalad, mis sundis investoreid tootluse teenimiseks kõrgemat riski võtma.

Venture capital

2017. aastal oli ASI venture capitali portfellis 6 otseinvesteeringut (4 ettevõtet Euroopas, üks Aasias ja üks Ameerikas), mil fookuses portfelli ettevõtete väärtuse kasvatamine. Samuti kuulub portfelli 3 fondiinvesteeringut (Karma Ventures Euroopas ning Neoteny 3 ja 1517 Fund Ameerikas), kuhu aruandeaasta jooksul tehti jätkuinvesteeringuid. Uusi investeeringuid aasta jooksul ei tehtud. Olulise arenguna realiseerisime 2018. aasta alguses oma osaluse telemaatikalahendusi pakkuvas ettevõttes Ecofleet, mille omandas Kanada börsiettevõtte Fleet Complete. Ecofleet (endise nimega Oskando) on esimesi ASI tehnoloogiainvesteeringuid ja oleme visiooni telemaatikasektoris realiseerinud just selle ettevõtte arendamise läbi.

Private equity

Private equity varaklassi keskne positsioon on pangandussektoris LHV väikeaktsionärina. Investorina oleme LHV arenguga rahul ning toetame asutajate ja juhtkonna ambitsioone panga arendamisel. Suuromaniku eestvedamisel on ASI investeering taastuenergia ettevõttes Nelja Energia müügiotsuses, kus tehingu tõenäosus on kõrge. Nii portfelli struktuurist, kui ettevõtte jõulisest laienemisest tulenevalt on kasvav tähelepanu loodusvarade kaevandamis- ja haldusettevõtte Eesti Killustik.

ASI private equity portfelli kuuluvad ka pikaajalised private equity fondid Harbert European Growth Capital Fund I (Suurbritannia, Saksamaa) ning BPM Mezzanine Fund (Baltikum, Poola) kuhu aruandeaastal tehti jätkuinvesteeringuid. Uute investeeringutena lisandusid Euroopa tehnoloogia sektorisse investeerivad fondid Harbert European Growth Capital Fund II ning Cipio Partners Fund VII.

Noteeritud aktsiad

Noteeritud aktsiaportfelli maht kasvas 20 miljoni euro juurest 26 miljoni euroni, mille moodustas investeringute väärtuse kasv. Uued ideed potfellis olid peamiselt USA turul ning väljusime samas mahu Euroopa investeringutest.

Reaalvarad

Reaalvarades on rahavoo genereerimine olnud ootustepäraselt stabiilne ning arvestuspõhimõtete kohaselt ei kajastu perioodiliselt turuootustel põhinev investeringute väärtuse muut investimisportfellis. Konsolideeritud bilansis kajastuvad aruandeaastal lease-back tehingutena nii kinnistu ost Tallinna kesklinnas kui põllu- ja metsamaa ost-müük. Bilansipäeva järgselt on toimunud Tallinnas, Paul Pinna tänavas asuva Politsei- ja Piirivalveameti üüritava kinnistu müügitehing.

Likviidsed vahendid

Oleme likviidsuse juhtimise eesmärgil jätkanud võlakirjadesse investeerimist. Võlakirjaportfelli maht püsis circa 10 miljoni euro juures.

2017. aastal kasvas ASI omakapital kõikides varaklassides võrreldes varaseima kõrgeima omakapitali tasemega.

Peamised finantssuhtarvud

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja ASI konsolideerimisgrupis 2017. aastal on 35 (ASI-l emaettevõtjana 334) ja võrreldavalt 2016. aastal 125 (372).

ROA = 4% (emaettevõtjal 3%) ja ROE = 5% (emaettevõtjal 4%) ning vastavalt võrreldavalt eelneval aruandeaastal ROA = 7% (8%) ning ROE = 9% (9%).

Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades) = käibevara / lühiajalised kohustused

ROA (%) = puhaskasum (-kahjum) / varad x 100

ROE (%) = puhaskasum (-kahjum) / omakapital x 100

Aruandeaasta lõpus oli ASI-i jaotamata kasumi summa 92 miljonit eurot, millest ettevõtte maksab aastate lõikes regulaarselt dividende ebaolulises mahu suhtena akumulunud kasumisse.

Tulenevalt tugevast omakapitalist ja kõrgest likviidsusest on ASI-l investorina jätkuvalt väga hea positsioon.

Raamatupidamise aastaaruanne Konsolideeritud bilanss

(tuhandetes eurodes)

VARAD	Lisa	31.12.2017	31.12.2016
KÄIBEVARA			
Raha	2	9 643	19 346
Lühiajalised finantsinvesteeringud	3	41 380	33 532
Lühiajalised laenud	4	8 115	5 012
Nõuded ja ettemaksed	5	1 907	1 490
Varud		21	20
KÄIBEVARA KOKKU		61 066	59 400
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	7	40 131	36 413
Kinnisvarainvesteeringud	11	7 845	7 937
Materiaalne põhivara	11	2 096	2 088
Immateriaalne põhivara	11	133	159
PÕHIVARA KOKKU		50 205	46 597
VARAD KOKKU		111 271	105 997
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTUSED			
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	12	1 396	185
Võlad ja ettemaksed	13	347	291
LÜHIAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		1 743	476
PIKAAJALISED KOHUSTUSED			
Laenukohustused	12	0	1 396
Tuletisinstrument	14	89	135
Emiteeritud pikaajalised võlakirjad	15	9 633	8 780
Muud finantskohustused	16	6 984	5 215
PIKAAJALISED KOHUSTUSED KOKKU		16 706	15 526
KOHUSTUSED KOKKU		18 449	16 002
OMAKAPITAL	17		
Vähemusosalus		1	1
Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital:			
Osakapital nimiväärtuses		1 006	3
Oma osad		-5	0
Kohustuslik reservkapital		101	0
Riskimaandamise reserv		-1	-47
Eelmiste perioodide jaotamata kasum		87 022	82 318
Aruandeaasta kasum		4 699	7 720
OMAKAPITAL KOKKU		92 822	89 995
KOHUSTUSED JA OMAKAPITAL KOKKU		111 271	105 997

Konsolideeritud kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

Äritulud	Lisa	2017	2016
Tulud võlakirjadelt		674	967
Intressitulud laenudelt ja pangadeposiitidelt		1 310	219
Dividenditulud		1 522	669
Investeeringute ümberhindlus ja realiseerimine	18	8 777	10 400
Müügitulu	19	1 946	1 839
Muud äritulud		22	22
Kokku äritulud		14 251	14 116
Ärikulud			
Kaupade ja teenuste kulu	20	-498	-541
Mitmesugused tegevuskulud	21	-909	-746
Tööjõu kulud	22	-3 345	-2 733
Põhivara kulum	11	-222	-219
Muud ärikulud		-59	-23
Kokku ärikulud		-5 033	-4 262
ÄRIKASUM (- KAHJUM)		9 218	9 854
Finantstulud ja –kulud			
Netokasum (kahjum) valuutakursi muutustest		-3 121	-250
Intressikulud		-908	-840
Muud finantstulud ja –kulud		8	-544
Kokku finantstulud ja –kulud		-4 021	-1 634
KASUM (- KAHJUM) ENNE TULUMAKSU		5 197	8 220
Tulumaks	17	-498	-500
ARUANDEAASTA KASUM (- KAHJUM)		4 699	7 720
sh Emaettevõtja omanike osa kasumist (kahjumist)		4 699	7 720
Vähemusosaluse osa kasumist (kahjumist)		0	0

Konsolideeritud koondkasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Aruandeaasta kasum	4 699	7 720
Muu koondkasum		
Riskimaandamisinstrumentide ümberhindluse kasum	47	32
Kokku muu koondkasum	47	32
Kokku aruandeaasta koondkasum	4 746	7 752

Konsolideeritud rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	2017	2016
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum		9 218	9 854
<u>Korrigeerimised</u>			
Põhivara kulum ja mahakandmine	11	222	219
Intressitulude ja investeeringute ümberhindlused		-12 282	-12 260
<u>Korrigeerimised kokku</u>		<u>-12 060</u>	<u>-12 041</u>
Sidusettevõtjate soetus		-419	-100
Sidusettevõtjate müük		28	0
Muude finantsinvesteeringute soetus		-12 997	-9 109
Laekumised muudest finantsinvesteeringutest	23	10 076	10 807
Laekunud dividendid		1 380	669
Antud laenud		-6 085	-1 671
Antud laenude tagasimaksed		1 282	1 243
Saadud intressid		1 626	885
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus		263	-69
Äritegevusega seotud kohustuste muutus		2 555	1 726
Makstud ettevõtte tulumaks		-498	-500
Makstud optsioonid		-578	-258
Rahavood äritegevusest kokku		-6 209	1 436
Rahavood investeerimistegevusest			
Materiaalse põhivara soetus	11	-111	-140
Kinnisvarainvesteeringu soetus		0	-926
Rahavood investeerimistegevusest kokku		-111	-1 066
Rahavood finantseerimistegevusest			
Lunastatud võlakirjad		-90	-302
Laenude tagasimaksed		-181	-1 237
Muud laekumised finantseerimistegevusest		161	1
Makstud intressid		-69	-93
Makstud dividendid		-1 991	-2 000
Rahavood finantseerimistegevusest kokku		-2 170	-3 631
Rahavood kokku		-8 490	-3 261
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	2	19 346	22 678
Raha ja raha ekvivalentide muutus		- 8 490	-3 261
Valuutakursside muutuste mõju		-1 213	-71
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	2	9 643	19 346

Konsolideeritud omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Emaettevõtja omanikele kuuluv omakapital						Vähe musos alus	Kokku
	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum	Oma osad	Riskimaa ndamise reserv	Kokku		
Saldo seisuga 31.12.2015	3	0	84 318	0	-79	84 242	1	84 243
Makstud dividendid	0	0	-2 000	0	0	-2 000	0	-2 000
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	7 720	0	0	7 720	0	7 720
Riskimaandamis -instrumentide ümberhindlus	0	0	0	0	32	32	0	32
Saldo seisuga 31.12.2016	3	0	90 038	0	-47	89 994	1	89 995
Makstud dividendid	0	0	-1 991	0	0	-1 991	0	-1 991
Aruandeperioodi puhaskasum	0	0	4 699	0	0	4 699	0	4 699
Muud muutused omakapitalis	1 003	101	-1 025	-5	0	73	0	73
Riskimaandamis -instrumentide ümberhindlus	0	0	0	0	46	46	0	46
Saldo seisuga 31.12.2017	1 006	101	91 721	-5	-1	92 821	1	92 822

Täiendavad selgitused esitatud Lisa 17

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 - Kasutatud arvestuspõhimõtted

Käesolev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga. Eesti finantsaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes eurodes.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsiibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Käesolevas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kasutatud ja kirjeldatud arvestuspõhimõtteid on kasutatud järjepidevalt ja eelnenud aruandeperioodil kasutatud arvestuspõhimõtteid ja hindamisaluseid ei ole käesoleva raamatupidamise aastaaruande koostamisel muudetud.

Seoses ettevõtte tegevuse eripäraga on modifitseeritud võrreldes Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses esitatuga bilansi ja kasumiaruande skeem

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud aruandes on rida-realt konsolideeritud kõigi emaettevõtja kontrolli all olevate tütarettevõtjate finantsnäitajad. Elimineeritud on kõik kontsernisisesed nõuded ja kohustused, kontserni ettevõtete vahelised tehingud ning nende tulemusena tekkinud realiseerimata kasumid. Realiseerimata kahjumid on samuti elimineeritud, kuid neid arvestatakse üleantud vara allahindluse indikaatorina.

Vähemusosana näidatakse konsolideeritud kasumiaruandes kontserni tütarettevõtete kontserniväliste aktsionäridele või osanikele kuuluvat osa tütarettevõtte puhaskasumist (kahjumist). Vähemusosana konsolideeritud bilansis näidatakse omakapitali koosseisus eraldi real kontserniettevõtete kontserniväliste aktsionäride või osanike osa tütarettevõtete omakapitalist.

Vajadusel on tütarettevõtjate arvestuspõhimõtteid muudetud vastavaks kontserni arvestuspõhimõtetele.

Käesolevas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad Ambient Sound Investments OÜ, ASI Private Equity AS, InkSpinFour OÜ, Kv1 OÜ, Kv3 OÜ, Opal HFT OÜ, Paistevälja-Paistu Põllud ja Metsad OÜ, Ammende Hotell OÜ, ASI Venture Holdings OÜ ning InkSpinSix OÜ finantsnäitajad.

Emaettevõtja konsolideerimata aruannetes, mis on esitatud konsolideeritud aastaaruande lisades (vt Lisa 26) kajastatakse investeeringuid tütar- ja sidusettevõtjatesse õiglases väärtuses, kui see on usaldusväärselt hinnatav. Kui ei ole õiglases väärtuses usaldusväärselt hinnatav, siis kajastatakse soetusmaksumuses.

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtjaks loetakse ettevõtet, mille üle kontsernil on kontroll. Tütarettevõtjat loetakse emaettevõtja kontrolli all olevaks, kui emaettevõtja omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtja hääleõiguslikest aktsiatest või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtja tegevus- ja finantspoliitikat.

Kui emaettevõtja omandas või loovutas perioodi jooksul ettevõtja üle kontrolli, on vastav tütarettevõtja konsolideeritud alates selle omandamise kuupäevast kuni müügikuupäevani.

Tütarettevõtja soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil). Vastavalt ostumeetodile võetakse omandatud tütarettevõtja varad, kohustused ja tingimuslikud kohustused (s.o omandatud netovara) arvele nende õiglases väärtuses. Seda osa soetusmaksumusest, mille võrra soetusmaksumus ületab omandaja osa eristatavate netovarade õiglast väärtust kajastatakse firmaväärtusena. Juhul, kui soetusmaksumus on väiksem omandaja osa soetatud netovara õiglasest väärtusest, kajastatakse tekkinud vahe koheselt kasumiaruandes (vt arvestuspõhimõtte allpool).

Alates omandamise kuupäevast kajastatakse kontserni osalust omandatud varades, kohustustes ja tingimuslikes kohustustes ning tekkinud firmaväärtust konsolideeritud bilansis ning osalust omandatud ettevõtte tuludes ja kuludes konsolideeritud kasumiaruandes.

Positiivset firmaväärtust kajastatakse konsolideeritud bilansis immateriaalse varana.

Juhul, kui tütarettevõtja müüakse aruandeperioodi jooksul, kajastatakse konsolideeritud kasumiaruandes müüdü tütarettevõtja tulusid ja kulusid kuni müügikuupäevani. Vahet müügihinna ja tütarettevõtja netovara bilansilise väärtuse vahel kontserni bilansis (kaasa arvatud firmaväärtus) müügikuupäeva seisuga kajastatakse kasumi/kahjumina tütarettevõtja müügist. Juhul, kui tütarettevõtja osalisel müügil väheneb kontserni kontroll ettevõtte üle alla 50%, kuid mõju ettevõtte üle ei kao täielikult, lõpetatakse alates müügikuupäevast ettevõtte konsolideerimine ning kajastatakse järelejäänud osa tütarettevõtja varades, kohustustes ning firmaväärtuses kas sidusettevõtjana, ühisettevõtjana või muu finantsvarana (õiglasel väärtuses või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil). Allesjääva investeeringu osa bilansilist väärtust müügikuupäeval loetakse tema uueks soetusmaksumuseks.

Sidusettevõtjad

Sidusettevõtja on ettevõtte, mille üle kontsern omab olulist mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui kontsern omab ettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiastest või osadest.

Investeeringud sidusettevõtjatesse kajastatakse bilansis õiglasel väärtuses. Ümberhindluse tulemusel tekkivad kasumid/kahjumid kajastatakse kasumiaruande kirjel „Investeeringute ümberhindlus“. Juhul kui õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, siis kajastatakse soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud allahindlused.

Tuletisinstrumentid

Tuletisinstrument kajastatakse algselt õiglasel väärtuses lepingu sõlmimise kuupäeval ja hiljem hinnatakse ümber vastavalt instrumendi õiglase väärtuse muutusele. Kui õiglane väärtus on positiivne, siis kajastatakse tuletisinstrument varana, kui aga negatiivne, siis kohustusena.

Riskimaandamise erireeglite alla käiva arvestuse alustamisel määratleb ja dokumenteerib ettevõtte ametlikult riskimaandamissuhte, millele soovib riskimaandamise arvestust kohaldada ning riskihalduse eesmärgi ja strateegia. Eeldatakse, et riskimaandamine on väga efektiivne maandatavast riskist tulenevate õiglase väärtuse või rahavoogude muutuste tasaveeldamisel.

Omakapitalis kajastatakse rahavoo riskimaandamisinstrumentidena määratletud ja nendena kvalifitseeruvate tuletisinstrumentide õiglase väärtuse muutuse efektiivset osa. Ebaefektiivse osaga seotud kasum või kahjum kajastatakse kohe kasumiaruande kirjel „Muud tulud“ või „Muud kulud“. Omakapitalis akumulatsioonid jagatakse kasumiaruandes perioodidele, mil maandatav objekt mõjutab kasumit või kahjumit. Kasum või kahjum, mis on seotud muutuva intressimääraga laenu maandava instrumendi efektiivse osaga, kajastatakse kasumiaruandes kirjel „Finantskulud“. Kui riskimaandamisinstrument aegub või müüakse, või kui riskimaandamisinstrument ei vasta enam riskimaandamisinstrumentide arvestuse kriteeriumitele, siis lõpetatakse riskimaandamise arvestus. Kui tulevikutehingu esinemist enam ei oodata või maandatava instrumendi kajastamine lõpetatakse, siis omakapitalis kajastatud kumulatiivne kasum või kahjum kajastatakse kohe kasumiaruandes kirjel „Muud tulud“ või „Muud kulud“.

Lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Lühiajaliste finantsinvesteeringutena kajastatakse kauplemiseesmärgil hoitavaid väärtvapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.) ning kindla lunastustähtajaga väärtvapabereid, mille lunastustähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast. Pikaajaliste finantsinvesteeringutena (muude pikaajaliste aktsiate ja väärtvapaberitena) kajastatakse väärtvapabereid (aktsiad, võlakirjad, obligatsioonid, fondi osakud jne.), mida tõenäoliselt ei müüda lähema 12 kuu jooksul ning kindla lunastustähtajaga väärtvapabereid, mille lunastustähtaeg on hiljem kui 12 kuud pärast bilansipäeva.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütarettevõtjates, mida kajastatakse rida-realt konsolideerimise meetodil) kajastatakse õiglasel väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Aktsiaid ja muid omakapitaliinstrumente, mille õiglane

väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (soetusmaksumus miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid võlakirjadesse ja teistesse võlainstrumentidesse kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui kontsern kavatseb neid hoida lunastustähtajani. Juhul, kui kontsern ei ole soetamishetkel kindel, kas ta kavatseb teatud võlainstrumenti lunastustähtajani hoida või on tõenäoline, et ta müüb selle enne lunastustähtaega, kajastatakse finantsinvesteeringut õiglases väärtuses.

Lühi- ja pikaajaliste finantsinvesteeringute õiglase väärtuse määramise aluseks on üldjuhul investeeringu noteeritud turuhind. Noteeritud turuhinna puudumisel määratakse õiglane väärtus mõnel muul meetodil, näiteks aktiivse turu hindade alusel (aruandeperioodil aset leidnud ostu-müügi tehingute alusel samade instrumentide puhul sõltumatute osapoolte vahel), võrdlussuhtarvudel põhineval väärtuse hinnangul (analoogsete börsil noteeritud ettevõtete finantssuhtarvude alusel), diskonteeritud rahavoogude meetodil või korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, kui korrigeeritud soetusmaksumus peegeldab õiglast väärtust.

Kauplemiseesmärgil soetatud finantsvarade ja muude õiglases väärtuses kajastatavate finantsvarade õiglase väärtuse muutused kajastatakse järjepidevalt kasumi või kahjumina aruandeperioodi kasumiaruandes.

Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse nõudmiseni hoiuseid pankades, tähtajalisi hoiuseid soetamisel tähtajaga kuni 3 kuud ja rahaturufondi osakuid.

Nõuded

Nõuded (nõuded klientide vastu, viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded) kajastatakse bilansis korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil, lähtudes laekumise tõenäosusest ja oodatava laekumise summast. Nõuet iga konkreetse kliendi vastu hinnatakse eraldi, arvestades teadaolevat infot kliendi maksevõime kohta. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisenä.

Lühiajalised nõuded kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekuvas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades.

Varud

Varud võetakse arvele soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast, muudest mittetagastatavatest maksudest ja soetamisega seotud otsestest kuludest. Varude arvestamisel kasutatakse kaalutud keskmise soetusmaksumuse meetodit. Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus/tootmisomahind või neto realiseerimisväärtus. Allahindluse summa kajastatakse kasumiaruande kirjel "Kaupade ja teenuste kulu".

Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteering on vara, mida ettevõtte hoiab kas omanikuna või kapitalirendi tingimustel rendituna renditulu teenimise, väärtuse kasvu või mõlemal eesmärgil. Kinnisvarainvesteeringute kajastamisel bilansis lähtutakse soetusmaksumuse printsiibist, mille kohaselt võetakse investeering algselt arvele soetusmaksumuses ning amortiseeritakse kuludesse selle eeldatavalt kasulikust elueast lähtudes. Amortisatsioonimäär kinnisvarainvesteeringutele oli aruandeaastal 2 %, mida arvestati lineaarselt.

Materiaalne põhivara

Suuremate soetuste puhul määratakse igal üksikul juhul eraldi, kas ostetud vara võetakse arvele põhivarana või kantakse kulusse. Üldjuhul objekte, mille maksumus on alla 3 200 EUR, ei kajastata põhivarana, vaid kantakse soetamisel kuludesse. Materiaalne põhivara on ettevõtte majandustegevuses kasutatav vara ja tema kasulik tööiga on vähemalt üks aasta. Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otsest soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Kapitalirendile võetud materiaalse põhivara arvestus toimub sarnaselt ostetud põhivaraga.

Kulumi arvestamisel kasutatakse lineaarse amortisatsiooni meetodit. Kulumi norm määratakse igale põhivara objektile eraldi sõltuvalt selle kasulikust tööeest. Üldjuhul kasutatakse järgmisi amortisatsiooninorme:

- kontoriinventar – 20% aastas.
- tootmiseadmed – 6,25% kuni 33,34% aastas.
- kinnisvara, hooned – 2% kuni 3,14% aastas

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui amortiseeritav osa on täielikult amortiseerunud või vara lõplikult kasutusest eemaldatud. Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara neto müügihind või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuluseid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Immateriaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalsete põhivarade amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale immateriaalse põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust elueast. Kasutatav amortisatsioonimäär senini soetatud varade osas on üldjuhul olnud 20%-33%.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus selle soetusmaksumuses immateriaalse varana ning amortiseeritakse kuni 10 aasta jooksul.

Negatiivne firmaväärtus on negatiivne vahe omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna.

Arendusväljaminekud

Arendusväljaminekud on kulutused, mida tehakse uurimistulemuste rakendamisel uute konkreetsete toodete, teenuste, protsesside või süsteemide väljatöötamiseks, kujundamiseks või testimiseks. Arendusväljaminekuid kapitaliseeritakse juhul kui eksisteerivad tehnilised ja finantsilised võimalused ning positiivne kavatsus projekti elluviimiseks, kontsern suudab kasutada või müüa loodavat vara ning arendusväljaminekute suurust ja immateriaalsest varast tulevikus tekkivat majanduslikku kasu on võimalik usaldusväärselt mõõta. Kasutatav amortisatsioonimäär on 10%.

Varade väärtuse langus

Igal bilansipäeval hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega. Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (raha genereeriv üksus).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (v.a. emitteeritud võlakirjad) võetakse arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on võrdne nende soetusväärtusega, mistõttu lühiajalised finantskohustused kajastatakse bilansis maksmisele kuuluvas summas.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Finantskohustus eemaldatakse bilansist siis, kui see on kas rahuldatud, lõpetatud või aegunud.

Emitteeritud võlakirjad

Kontserni tütarettevõtte ASI Private Equity AS kaasab investoritelt kapitali emitteerides piiratud hulgale investoritele läbi kinnise emissiooni oma aktive väärtusega otseselt seotud võlakirju. Võõrkapitali kaasatakse võlakirjade emitteerimise kaudu.

ASI Private Equity AS võlausaldajatele emitteeritud võlakirjade väärtus on igal ajahetkel võrdne ASI Private Equity AS varade väärtusega, millest on lahutatud ettevõtte konstantse suurusega aktsiakapitali väärtus ja tasumata kohustused ning mis on aluseks võlakirjade emitteerimis- ja lunastamishindadele. Võlakirjade väärtuse muutumine peegeldab täielikult ettevõtte varade väärtuse muutust ning erinevatelt tehingutelt teenitavaid kasumeid ja kahjumeid. Võlakirjade väärtust arvutatakse kord kvartalis tehingupäeva seisuga. Võlakirjade omanikel on õigus 90 päevase etteteatamisega võlakirjad lunastada.

Emitteeritud võlakirjad võetakse algselt arvele nende õiglasest väärtuses, mis sisaldab kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi (saadud raha vähendatud tehingukulude võrra). Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuses, lähtudes ülaltoodud põhimõtetest.

Emaettevõtte enda emitteeritud võlakirjad kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Kapitali- ja kasutusrendid

Renditehingut käsitletakse kapitalirendina, kui kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Üldjuhul kajastatakse kapitalirendina kõik lepingud, kus on täidetud vähemalt üks järgnevatest tingimustest:

- renditava vara omandiõigus läheb rendiperioodi lõpul üle rentnikule;
- rentnikul on optioon osta renditavat vara oluliselt madalama hinnaga selle õiglasest väärtusest ning on kindel, et rentnik seda kasutab;
- lepinguperiood katab üle 75% renditava vara majanduslikust elueast;
- rendi jõustumise hetkel on rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtus üle 90% renditava vara õiglasest väärtusest;
- renditud vara on nii spetsiifiline, et vaid rentnik saab seda ilma modifikatsioonideta kasutada.

Kontsern kui rendileandja kajastab kapitalirendi alusel väljarenditud vara oma bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas.

Ülejäänud renditehingud kajastatakse kasutusrendina ning kasutusrendimakseid kajastatakse lineaarselt.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise

realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolle. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas).

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 01.01.2015 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 20/80 väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega –kohustusi.

Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande Lisas 24.

Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja –kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutad peale euro (s.o. emaettevõtja arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja –kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber eurodesse bilansipäeval kehtivate Euroopa Keskpanka valuutakursside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja –kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglase väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Euroopa Keskpanka valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Euroopa Keskpanka valuutakursi alusel.

Tulu kajastamine

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglases väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi.

Tulu toodete müügist kajastatakse raamatupidamises siis, kui on täidetud kõik järgnevalt loetletud tingimused:

- olulised omandiga seonduvad riskid ja hüved on läinud müüjalt ostjale;
- müüjal ei ole jätkuvalt niisugust haldamisvastutust, mida seostatakse omandiga ning puudub kontroll kauba või toote üle;
- tulu müügitehingust saab usaldusväärselt mõõta;
- tehingust saadav tasu laekumine on tõenäoline;
- tehinguga seotud kulutusi on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Intressitulu kajastatakse tuluna siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurust on võimalik usaldusväärselt hinnata.

Teenuse osutamise lepingu arvestus

Tulu teenuste müügist kajastatakse müügituluna vastavalt teenuse osutamise momendile.

Tulude ja kulude vastavuse tagamiseks kasutatakse teenuse osutamise lepingute kajastamisel valmidusastme meetodit. Tööde valmidusaste leitakse projektile bilansipäevani tehtud kulutuste ja projekti kogukulude suhtena.

Rahavoogude aruanne

Äritegevuse rahavoogude kajastamisel kasutatakse kaudset meetodit, mille puhul korrigeeritakse äritegevuse rahavoogude leidmiseks ärikasumit, elimineerides mitterahaliste majandustehingute mõju, äritegevusega seotud varade ning kohustuste saldode muutused ning investeerimis- ja finantseerimistegevusega seotud tulud ja kulud.

Investeerimis- ja finantseerimistegevusest tulenevad rahavood kajastatakse otsemeetodil.

Bilansipäevajärgsed sündmused

Raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad olulised varade ja kohustuste hindamist mõjutavad asjaolud, mis ilmsid bilansi kuupäeva, 31. detsembri 2017 ja aruande koostamise kuupäeva vahemikul, kuid on seotud aruandeperioodil või varasematel perioodidel toimunud tehingutega

Bilansipäevajärgsed sündmused, mida ei ole varade ja kohustuste hindamisel arvesse võetud, kuid mis oluliselt mõjutavad järgmise majandusaasta tulemust, on avalikustatud aastaaruande lisades.

Seotud osapooled

Osapool on seotud juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste otsustele.

Täpsem selgitus Äriühingu seotud osapoolte kohta on kirjeldatud aruande Lisa 25.

Lisa 2 – Raha

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Sularaha	2	6
Nõudmiseni pangakontod	9 641	19 340
Kokku	9 643	19 346

Lisa 3 – Lühiajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Lühiajalised aktsiad ja väärtpaberid		
Kodumaised aktsiad ja väärtpaberid	18 859	16 465
Muude regioonide aktsiad	22 521	17 067
Kokku aktsiad ja väärtpaberid õiglases väärtuses	41 380	33 532

Kodumaiste aktsiate ja muude regioonide aktsiate puhul on rakendatud õiglase väärtuse meetodit, mis on leitud noteeritud hindade alusel.

Lisa 4 – Lühiajalised laenud

(tuhandetes eurodes)

Antud laenud	Lisa	Summa (soetusmaksumus) 31.12.2017	Maksetähtaeg	Intressimäär	Alusvaluuta
Antud laen residendist äriühingule		107	2018	10%	EUR
Antud laen sidusettevõtjale	25	5 553	2018	2-12%	EUR
Antud laen seotud osapooltele	25	2 455			
Kokku antud laenud		8 115	2018	2%	EUR, USD

Antud laenud	Lisa	Summa (soetusmaksumus) 31.12.2016	Maksetähtaeg	Intressimäär	Alusvaluuta
Antud laen residendist äriühingule		165	2017	10%	EUR
Antud laen sidusettevõtjale	25	4 847	2017	2%	EUR
Kokku antud laenud		5 012			

Lisa 5 – Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2017	31.12.2016
Nõuded ostjate vastu		356	244
Maksude ettemaksed	6	12	24
Muud lühiajalised nõuded		775	897
Ettemaksed teenuste eest		34	20
Intressinõuded		730	305
Kokku nõuded ja ettemaksed		1 907	1 490

Lisa 6 – Maksud

(tuhandetes eurodes)

		31.12.2017		31.12.2016	
Maksuliik	Lisa	Ettemaks	Võlg	Ettemaks	Võlg
Ettevõtte tulumaks		0	9	0	2
Käibemaks		0	17	0	14
Sotsiaalmaks		0	36	0	29
Üksikisiku tulumaks		0	9	0	14
Töötuskindlustus		0	1	0	1
Kogumispension		0	1	0	2
Ettemaksukonto jääk		12	0	24	0
Kokku maksud	5,13	12	73	24	62

Lisa 7 – Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2017	31.12.2016
Sidusettevõtjate aktsiad või osad	8	7 333	5 597
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	9	27 926	26 874
Pikaajalised nõuded	10	3 013	1 508
Muud pikaajalised nõuded		1 859	2 434
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud		40 131	36 413

Real muud pikaajalised nõuded kajastatakse sidusettevõtja müügist tekkinud pikaajaline nõue, maksetähtajaga 2021, sisemise intressimääraga 7,34% ning lepingulise intressimääraga 3% mille alusvaluutaks on EUR.

Lisa 8 – Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes eurodes)

Tütarettevõtjad

Tütarettevõtja	Asukoha- maa	Tegevusala	Osalus 31.12.2017	Osalus 31.12.2016
ASI Private Equity AS	Eesti	Investeerimisalane tegevus	100%	100%
InkSpinFour OÜ	Eesti	Investeerimisalane tegevus	100%	100%
Kv1 OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100%	100%
Kv3 OÜ	Eesti	Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	100%	100%
Opal HFT OÜ	Eesti	Muud infotehnoloogia- ja arvutialased tegevused	70,3%	70,3%
Perila-Perjatsi Põllud ja Metsad OÜ	Eesti	Köögivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatus, k.a. seenekasvatus, maa rent	0%	100%
Paistevälja –Paistu Põllud ja Metsad OÜ	Eesti	Köögivilja- (sh kõrvitsaliste), juurvilja- ja mugulviljakasvatus, k.a. seenekasvatus, maa rent	100%	100%
Ammende Hotell OÜ	Eesti	Hotell ja toitlustus	100%	100%
InkspiSix OÜ	Eesti	Investeerimisalane tegevus	100%	100%
ASI Venture Holdings OÜ	Eesti	Valdusfirmade tegevus	100%	100%

Aruandeaastal ühendati Perila-Perjatsi Põllud ja Metsad Paistevälja-Paistu Põllud ja Metsad OÜ-ga. Tütarettevõtja Opal HFT OÜ likvideeritakse 2018 aastal.

Sidusettevõtja	31.12.2016		Ümber- klassifitseerimine	Soetus	Müük	Ümber- hindlus	31.12.2017	
	Saldo	Osalus %					Saldo	Osalus %
Ecomet Invest AS*	0	17,87 %	0	0	0	0	0	17,87 %
Multiland OÜ	3	50,00 %	0	0	0	0	3	50,00 %
Ecofleet Eesti OÜ**	68	2,3%	0	0	0	0	68	2,3%
EcoFleet Holding OÜ	5 103	50,00 %	0	0	-1	1 348	6 450	50,00 %
InBio OÜ	423	47,19 %	0	0	0	-6	417	47,19 %
Balti Karjäärid OÜ***	0	0	3	419	-27	0	395	96,3%
Kokku	5 597		3	419	-28	1342	7 333	

*Ecomet Invest AS on kajastatud sidusettevõtjana, kuna vastavalt aktsionäride lepingule on ASI-l ettevõtte üle oluline mõju. Ettevõtte väärtus on hinnatud nulli sest äriplaani ei ole seni käivitunud.

**Ecofleet Eesti OÜ otsene osalus sidusettevõtjana on 2,3% ning kaudne osalus läbi EcoFleet Holding OÜ on 50,49%. Tegemist on ASI jaoks sidusettevõtjaga, kuna vastavalt aktsionäride lepingule ei ole ASI-l Ecofleeti Eesti OÜ üle kontrolli. Bilansipäeva järgselt on investering realiseeritud.

***Balti Karjäärid OÜ on kajastatud sidusettevõtjana, kuna vastavalt osanike lepingule ei ole ASI-l Balti Karjääride üle kontrolli. Ümberklassifitseerimine on seotud muu finantsinvesteeringu muutusega sidusettevõtjaks.

	Asukoht	Põhitegevusala
Ecomet Invest AS	Eesti	Pliiakude ümbertöötlemine
Multiland OÜ	Eesti	Metsainvesteeringud
Ecofleet Eesti OÜ	Eesti	Telemaatikateenuste pakkumine
EcoFleet Holding OÜ	Eesti	Telemaatikateenuste pakkumine
InBio OÜ	Eesti	Meditšiini- ja laboriseadmete müük
Balti Karjäärid OÜ	Eesti	Maavarad

Sidusettevõtjate kajastamisel on kasutatud alljärgnevaid hindamismeetodeid:

Ecomet Invest AS	eesmärkidepõhine hindamine
Multiland OÜ	soetusmaksumus (õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt mõõdetav)
Ecofleet Eesti OÜ	soetusmaksumus
EcoFleet Holding OÜ	õiglasest väärtusest võrdlussuhtarvudel põhineval hinnangul
InBio OÜ	õiglasest väärtusest võrdlussuhtarvudel põhineval hinnangul
Balti Karjäärid OÜ	soetusmaksumus

Lisa 9 – Muud pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	31.12.2017	31.12.2016
Õiglasest väärtusest vastavalt viimasele müügitehingule mitteseotud osapoolte vahel			
Taastuenergia		2 386	2 386
Kokku õiglasest väärtusest vastavalt viimasele müügitehingule mitteseotud osapoolte vahel		2 386	2 386
Õiglasest väärtusest võrdlussuhtarvudel põhineval väärtuse hinnangul			
Toitlustus		857	897
Meedia ja kaubandus		2 810	2 989
Kokku õiglasest väärtusest võrdlussuhtarvudel põhineval väärtuse hinnangul		3 667	3 886
Korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil			
Maavarad		0	3
Fondid		5 047	1 660
Finants		469	469
Põllumajandus		1 479	1 470
Tööstus		0	299
Tööstustoodang ja teenused		1 496	1 398
Kütus ja energia		1 732	0
Meedia ja kaubandus		1 505	4 091
Taastuenergia		2 506	2 509
Kokku korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil		14 234	11 899

Õiglasest väärtuses fondi vara turuväärtuse alusel

Fondid	1 803	3 094
Kokku õiglasest väärtuses fondi vara turuväärtuse alusel	1 803	3 094

Muu hindamismeetod

Kinnisvara*	5 836	5 609
Kokku muu hindamismeetod	5 836	5 609

Kokku aktsiad ja väärtpaberid	7	27 926	26 874
--------------------------------------	----------	---------------	---------------

*EfTEN'i õiglase väärtuse hindamine baseerub põhimõttel, et varade tootlus / väärtus leitakse perioodis reaalselt genereeritud ja tulevikku prognoositavate rahavoogude ajakohastamise põhiselt ja seda samade diskontomäärade ja väljumistootlikkustega kui investeerimisel (seega neid ei muudeta ega kajastata varade väärtuses turusituatsioonist tulenevat investorite tootlusootuste muutust).

31.12.2017 seisuga on EfTEN Kinnisvaraportfelli kodulehel avalikustatud hind 2,7769 eur aktsia kohta ning sellest tulenevalt oleks investeringu väärtuseks 6 867 tuhat eur.

Lisa 10 – Muud pikaajalised nõuded

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	Summa (soetus- maksumus) 31.12.2017	Korrigeeritud soetus- maksumus 31.12.2017	Makse- tähtaeg	Intressi-määr	Alus- valuuta
Antud laen residendist äriühingule		2 300	2 300	2019- 2021	8% , 12kuu EURIBOR +8%	EUR
Antud laen sidusettevõtjale	25	33	33	2019	12%	EUR
Antud laen seotud osapoolle	25	667	667	2019	2%	EUR
Intressinõuded		13	13			
Kokku muud pikaajalised nõuded	7	3 013	3 013			

	Lisa	Summa (soetus- maksumus) 31.12.2016	Korrigeeritud soetus- maksumus 31.12.2016	Makse- tähtaeg	Intressi-määr	Alus- valuuta
Antud laen residendist äriühingule		1 000	1 000	2021	12kuu EURIBOR +8%	EUR
Antud laen sidusettevõtjale	25	228	228	2018	7%	EUR
Antud laen seotud osapoolle		170	170	2028	7%	EUR
Intressinõuded		0	110			
Kokku muud pikaajalised nõuded	7	1 398	1 508			

Lisa 11 – Materiaalne ja immateriaalne põhivara ning kinnisvarainvesteeringud

(tuhandetes eurodes)

Materiaalne põhivara

	Muu materiaalne põhivara	Maa ja ehitised	Kokku materiaalne põhivara
Saldo seisuga 31.12.2016			
Soetusmaksumus	224	2 252	2 476
Akumuleeritud kulum	-159	-229	-388
Jääkmaksumus	65	2 023	2 088
 2017.a. toimunud muutused			
Ostud ja parendused	24	87	111
Müügid ja mahakandmised	-1	0	-1
Amortisatsioonikulu	-31	-71	-102
 Saldo seisuga 31.12.2017			
Soetusmaksumus	247	2 339	2 586
Akumuleeritud kulum	-190	-300	-490
Jääkmaksumus	57	2 039	2 096

Immateriaalne põhivara

	Arendus väljaminekud	Muu immateriaalne põhivara	Immateriaalne põhivara
Saldo seisuga 31.12.2016			
Soetusmaksumus	265	389	654
Akumuleeritud kulum	-106	-389	-495
Jääkmaksumus	159	0	159
 2017. a toimunud muutused			
Amortisatsioonikulu	-28	0	-28
 Saldo seisuga 31.12.2017			
Soetusmaksumus	265	389	654
Akumuleeritud kulum	-132	-389	-521
Jääkmaksumus	133	0	133

Kinnisvarainvesteeringud

Saldo seisuga 31.12.2016	
Soetusmaksumus	8 512
Akumuleeritud kulum	-575
Jääkmaksumus	7 937
 2017. a toimunud muutused	
Amortisatsioonikulu	-92
 Saldo seisuga 31.12.2017	
Soetusmaksumus	8 512
Akumuleeritud kulum	-667
Jääkmaksumus	7 845

Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu 2017. aastal kokku 1 080 tuhat eurot (2016 aastal vastavalt 991 tuhat eurot) ning otsesed haldamiskulud 218 tuhat eurot (2016. aastal vastavalt 217 tuhat eurot).

Kinnisvarainvesteeringute tulevaste perioodide hinnanguline renditulu alates bilansipäevast jaguneb järgmiselt (tuhat eurot):

kuni 1 aasta	387
2 -5 aastat	1 548
üle 5 aasta	387

Hoone rent

Bilansipäeva järgselt on kontsern kinnisvarainvesteeringuna kajastatud hoone müünud. Tehingust saadi kasumit, kuna investeeringu bilansiline väärtus seisuga 31.12.2017 (3 974 tuhat eurot) oli madalam kui müügihind.

Põllumaade rent

Rentnikul on õigus rendi esemeks olev maa anda allrendile, kooskõlastades sõlmitava rendilepingu tingimused eelnevalt kirjalikult omanikuga.

Rentnikul on rendiperioodi lõpus võimalus osta maad välja kokkulepitud hinnaga (mis ei ole juhtkonna hinnangul turuväärtusest oluliselt madalam).

Lisa 12 – Laenukohustused

(tuhandetes eurodes)

	Lisa	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Saadud laenud krediitiasutuselt		1 396	0	2018	1,47% + 3kuu EURIBOR	EUR
Laenukohustused kokku 31.12.2017		1 396	0			

	Lisa	Lühiajaline osa	Pikaajaline osa	Makse- tähtaeg	Intressi- määr	Alus- valuuta
Saadud laenud krediitiasutuselt		185	1 396	2020	1,49% + 3kuu EURIBOR	EUR
Laenukohustused kokku 31.12.2016		185	1 396			

Kinnisvarainvesteeringu soetamiseks võetud laenu tagatised on alljärgnevad:

- hüpoteek Tallinnas asuval kinnistule summas 3 374 tuhat eurot, mille bilansiline väärtus seisuga 31.12.2017 on 3 974 tuhat eurot;
- pant Kv1 OÜ osadele summas 3 tuhat eurot

Lisa 13 – Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes eurodes)

Võlad ja ettemaksed	Lisa	31.12.2017	31.12.2016
Ostjate ettemaksed		12	12
Võlad tarnijatele		45	57
Võlad töövõtjatele		90	85
Maksuvõlad	6	73	62
Muud võlad		127	75
Kokku võlad ja ettemaksed		347	291

Lisa 14 – Tuletisinstrument

(tuhandetes eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Intressimäära Swap	89	135

Tuletisinstrumentidina kajastatakse õiglasest väärtusest:

- intressimäära muutumise riski maandamise eesmärgil soetatud tuletisinstrumenti summas 89 tuhat eurot
- lõpptähtajaga 2020. a
- nominaalväärtusega 2 107 tuhat eurot

Tuletisinstrumenti väärtuse muutuse kajastamisel on tuginetud Swedbank'i Markets Operations Estonia osakonna poolt nüüdisväärtuse (NPV – Net Present Value) meetodi alusel antud hinnangule seisuga 31.12.2017.

Lisa 15 – Emiteritud pikaajalised võlakirjad

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Võlakirjade väärtus aruandeperioodi alguses	8 780	8 298
Võlakirjade lunastamise eest makstud raha	-90	-302
Võlakirjade väärtuse kasv (-langus) aruandeperioodis	943	784
Võlakirjade väärtus kokku aruandeperioodi lõpus	9 633	8 780
Kontserniväliste investorite valduses olevate võlakirjade arv aruandeperioodi lõpus	18 216 tk	21 653 tk
Emaettevõtte omanike valduses olevate võlakirjade arv aruandeperioodi lõpus	6 500 tk	6 500 tk

ASI Private Equity AS võlakirjad on noteeritud eurodes nimiväärtusega 10 EUR, raamatupidamislik väärtus aruandeperioodi lõpul on 31,98 EUR (31.12.2016 seisuga 26,38 EUR).

Emaettevõtte omanike ettevõtete valduses olevad võlakirjad on noteeritud eurodes nimiväärtusega 1 000 EUR, raamatupidamislik väärtus aruandeperioodi lõpul on 1 392 EUR (31.12.2016 seisuga 1 263 EUR).

Lisa 16 – Muud finantskohustused

(tuhandetes eurodes)

Muud finantskohustused	Lisa	31.12.2017	31.12.2016
Antud optsioonid	22	6 916	5 151
Muud kohustused		68	64
Kokku muud finantskohustused		6 984	5 215

Lisa 17 – Omakapital

(tuhandetes eurodes)

	tk	31.12.2017	tk	31.12.2016
A osa	3	749	4	3
A osa	2	250	0	0
B osa	1	2	1	0
B osa	1	0	1	0
B osa	0	0	1	0
Oma osa	1	5	0	0
Kokku omakapital		1 006		3

Aruandeaastal suurendati osakapitali 1 003 tuhande euro võrra osade nimiväärtuse suurendamise teel.

Ambient Sound Investments OÜ osad on registreeritud Eesti Väärtpaberikeskuses.

Aruandeaastal kuulutati välja dividende 1 991 tuhat eurot, mis osanikele välja maksti (2016.a 2 000 tuhat eurot), tulumaksukulu aruandeperioodil oli 498 tuhat eurot (2016. a 500 tuhat eurot).

Lisa 18 – Investeeringute ümberhindlus

(tuhandetes eurodes)

Investeeringute ümberhindlus	2017	2016
Finantstulud ja (-kulud) investeeringutelt sidusettevõtetesse	1 340	-1 947
Portfelliinvesteeringute ümberhindlus	593	8 676
Võlakirjade ümberhindlus	-436	-364
Börsil noteeritud aktsiate ümberhindlus	7 215	3 493
Muude pikaajaliste investeeringute ümberhindlus	-176	0
Allahinnatud investeeringute laekumine	128	0
Kasum aktsiate ja osade müügist	113	542
Kokku investeeringute ümberhindlus	8 777	10 400

Lisa 19 – Müügitulu

(tuhandetes eurodes)

Geograafiliste piirkondade lõikes	2017	2016
Eesti	1 946	1 839
Kokku müügitulu	1 946	1 839

Tegevusalade lõikes	2017	2016
Restoranid ja liikuvad toitlustuskohad	475	502
Hotellid ja muu sarnane tegevus	352	311
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine	1 081	991
Muud lõbustus- ja vaba aja tegevused	22	18
Saunade, solaariumite ja massaažisalongide tegevus jm	16	17
füüsilise heaoluga seotud teenindus		
Kokku müügitulu	1 946	1 839

Lisa 20 – Kaupade ja teenuste kulu

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Kaubad	199	66
Ostetud teenused	299	475
Kokku kaupade ja teenuste kulu	498	541

Lisa 21 – Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Teenused ja konsultatsioonid	383	422
Muud tegevuskulud	446	192
Kontori- ja sidekulud	45	80
Transpordikulud	8	9
Turundus- ja reklaamikulud	27	43
Kokku mitmesugused tegevuskulud	909	746

Lisa 22 – Tööjõukulud

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Palgakulu	2 500	2 056
Sotsiaalmaksud	845	677
Kokku tööjõukulud	3 345	2 733
Töötajate arv	37	41
Töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	36	40
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	1	1
Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasu	78	69

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale muid soodustusi antud ei ole, kuid Juhatus liige osaleb töötajatele suunatud optsooniprogrammis. Optsoonid on kajastatud bilansis finantskohustusena, kuna töötajatel on õigus optsoonide eest saadud osad ettevõttele tagasi võõrandada.

Töötasu kuluna on kajastatud töötajatele antud optsoonid kokku summas 1 881 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 1 865 tuhat eurot) ning optsoonide realiseerimine toimub mitte kiiremini kui 3 aasta jooksul, misjärel tekib töötajatel osalus.

Aruandeaastal on optsoone kokku realiseeritud 736 tuhande euro eest, sellest rahaliselt realiseeritud 578 tuhat eurot ning osaluseks 158 tuhat eurot.

31.12.2017 seisuga on optsoonide kohustus töötajate ees 6 916 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 5 151 tuhat eurot).

Lisa 23 – Rahavoogude aruanne – Muude finantsinvesteeringute müük

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Börsil noteeritud aktsiate müük	5 425	7 294
Portfelliinvesteeringute müük	70	0
Sidusettevõtjate müük	0	3 000
Võlakirjade müük	4 581	513
Kokku laekumised muudest finantsinvesteeringutest	10 076	10 807

Lisa 24 – Tingimuslikud kohustused

(tuhandetes eurodes)

Ambient Sound Investments OÜ konsolideeritud jaotamata kasum seisuga 31.12.2017 on 91 720 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 86 405 tuhat eurot). Maksimaalne võimalik väljamakstav dividendide summa oleks 73 376 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 69 124 tuhat eurot) ning sellega kaasnev tulumaks 18 344 tuhat eurot (31.12.2016 seisuga 17 281 tuhat eurot).

Vastavalt Eesti Raamatupidamise Seadusele on summa, millest osaühing võib teha osanikele väljamakseid, leitav järgmiselt: korrigeeritud konsolideerimata omakapital, millest on maha arvatud osakapital ja reservid.

Lisa 25 – Seotud osapooled

(tuhandetes eurodes)

Ambient Sound Investments OÜ käsitleb seotud osapooltena:

- ettevõtte omanikke;
- tütarettevõtjaid;
- sidusettevõtjaid;
- teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- eespool loetletud isikute lähedasi pereliikmeid ja nende poolt kontrollitavaid või nende olulise mõju all olevaid ettevõtteid

Tehingute maht ja liik

Seotud osapool	Antud laenud		Antud laenude tagasimaksed	
	2017	2016	2017	2016
Omanikega seotud ettevõtjad	4 331	170	1 257	0
Sidusettevõtjad	400	34	25	0
Kokku ostud seotud osapooltelt	4 731	204	1 282	0

Seotud osapool	Intressitulu		Intressikulu	
	2017	2016	2017	2016
Omanikega seotud ettevõtjad	41	1	838	747
Sidusettevõtjad	265	99	0	0
Kokku seotud osapooltelt	306	100	838	747

Aruandeperioodil on juhatuse liikmele arvestatud tasu 78 (2016: 69) tuhat eurot. Juhatuse liikmel on ka õigus optsioonidele.

Saldod seotud osapooltega

Nõuded:

Seotud osapool	31.12.2017	31.12.2016
Antud laenud koos intressiga omanikega seotud ettevõtjale	3 163	171
Antud laenud koos intressidega sidusettevõtjale	6 201	5 127
Kokku nõuded	9 364	5 298

Kohustused:

Seotud osapool	31.12.2017	31.12.2016
Omanikega seotud ettevõtjad	8 758	8 212
Tegev- või kõrgem juhtkond	0	0
Kokku kohustused	8 758	8 212

Kohustusena omanikega seotud ettevõtjate eest kajastatakse pikaajalisi emiteeritud võlakirju.
Antud laenud on avalikustatud aruande Lisa 4 ja Lisa 10
Intressinõuded on avalikustatud aruande Lisa 5
Seotud osapoolte kohustused on avalikustatud aruande Lisa 12 ja Lisa 15
Aruandeaastal on sidusettevõtetele antud laenunõudeid hinnatud alla 7 tuhat eurot.

Lisa 26 – Emaettevõtja konsolideerimata aruanded

Bilanss

(tuhandetes eurodes)

Varad	31.12.2017	31.12.2016
Käibevara		
Raha	6 579	17 085
Lühiajalised finantsinvesteeringud	41 378	33 532
Lühiajalised laenud	7 836	5 549
Nõuded ja ettemaksed	1 470	1 084
Käibevara kokku	57 263	57 250
Põhivara		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	50 050	46 148
Materiaalne põhivara	2	3
Põhivara kokku	50 052	46 151
Varad kokku	107 315	103 401
Kohustused ja omakapital		
Lühiajalised kohustused		
Võlad ja ettemaksed	171	154
Lühiajalised kohustused kokku	171	154
Pikaajalised kohustused		
Muud finantskohustused	15 966	13 363
Pikaajalised kohustused kokku	15 966	13 363
Kohustused kokku	16 137	13 517
Omakapital		
Osakapital nimiväärtuses	1 006	3
Oma osad	-5	0
Kohustuslik reservkapital	101	0
Eelmiste perioodide jaotamata kasum	86 864	81 800
Aruandeaasta kasum	3 212	8 081
Omakapital kokku	91 178	89 884
Kohustused ja omakapital kokku	107 315	103 401

Kasumiaruanne

(tuhandetes eurodes)

Äritulud	2017	2016
Intressitulud võlakirjadelt	1 167	899
Intressitulud laenudelt ja pangadeposiitidelt	929	707
Dividenditulud	1 522	669
Investeeringute ümberhindlus ja realiseerimine kokku	7 310	10 545
Kokku äritulud	10 928	12 820
Ärikulud		
Muud tegevuskulud	-690	-513
Tööjõu kulud	-2 867	-2 187
Põhivara kulum	-1	-1
Muud ärikulud	-1	-2
Kokku ärikulud	-3 559	-2 703
Ärikasum	7 369	10 117
Finantstulud ja -kulud		
Neto kasum (kahjum) valuutakursi muutustest	-2 839	-301
Intressikulu	-839	-747
Muud finantstulud ja -kulud	19	-488
Kokku finantstulud ja -kulud	-3 659	-1 536
Kasum enne tulumaksu	3 710	8 581
Tulumaks	-498	-500
Aruandeaasta puhaskasum	3 212	8 081

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes eurodes)

	2017	2016
Rahavood äritegevusest		
Ärikasum	7 368	10 117
<u>Korrigeerimised</u>		
Põhivara kulum ja firmaväärtuse allahindlus	1	1
Intressitulude ja investeeringute ümberhindlused	-10 928	-12 821
<u>Korrigeerimised kokku</u>	-10 927	-12 820
Sidusettevõtjate soetus	-419	-100
Sidusettevõtjate müük	28	0
Muude finantsinvesteeringute soetus	-10 195	-7 341
Laekumised muudest finantsinvesteeringutest	10 006	10 504
Laekunud dividendid	1 380	669
Antud laenud	-7 709	-3 989
Antud laenude tagasimaksed	50	1 493
Saadud intressid	1 274	626
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksude muutus	428	274
Äritegevusega seotud kohustuste muutus	2 432	1 669
Makstud ettevõtte tulumaks	-498	-500
Makstud optsioonid	-578	-258
Rahavood äritegevusest kokku	-7 360	345
Rahavood investeerimistegevusest		
Tütarettevõtjate asutamine/soetus	0	0
Materiaalse põhivara soetus	0	0
Rahavood investeerimistegevusest kokku	0	0
Rahavood finantseerimistegevusest		
Lunastatud võlakirjad	0	-45
Makstud dividendid	-1 991	-2 000
Muud laekumised finantseerimistegevusest	29	0
Rahavood finantseerimistegevusest	-1 962	-2 045
Rahavood kokku	-9 322	-1 700
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	17 085	18 865
Raha ja raha ekvivalentide muutus	-9 322	-1 700
Valuutakursside muutuste mõju	-1 184	-80
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	6 579	17 085

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes eurodes)

	Osakapital	Kohustuslik reservkapital	Oma osad	Jaotamata kasum	Kokku
Seisuga 31.12.2015	3	0	0	83 800	83 803
Arvestatud dividendid	0	0	0	-2 000	-2 000
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	8 081	8 081
Seisuga 31.12.2016	3	0	0	89 881	89 884
Arvestatud dividendid	0	0	0	-1 991	-1 991
Aruandeperioodi kasum	0	0	0	3 212	3 212
Muud muutused omakapitalis	1 003	101	-5	-1 026	73
Seisuga 31.12.2017	1 006	101	-5	90 076	91 178

Korrigeeritud konsolideerimata omakapitali arvestus:

Emaettevõtte konsolideerimata omakapital 31.12.2016	89 884
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse bilansilises väärtuses 31.12.2016	-8 986
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil 31.12.2016	5 507
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku 31.12.2016	86 405
Emaettevõtte konsolideerimata omakapital 31.12.2017	91 178
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse bilansilises väärtuses 31.12.2017	-9 642
Investeeringud tütar- ja sidusettevõtetesse kapitaliosaluse meetodil 31.12.2017	5 532
Korrigeeritud konsolideerimata omakapital kokku 31.12.2017	87 068

KASUMI JAOTAMISE ETTEPANEK

2017. aasta majandusaasta lõpu seisuga on (tuhandetes eurodes):

eelmiste perioodide jaotamata kasum	87 021
aruandeperioodi kasum	4 699
jaotamata kasum kokku	91 720

Juhatuse ettepanek on jaotada vaba kasum alljärgnevalt (tuhandetes eurodes):

jätta osahingu vaba kasumi koosseisu	89 720
maksta dividendideks	2 000

Käesoleva kasumi jaotamise ettepaneku tegemisel on arvestatud, et:

Nimetatud summas dividendide määramisega kaasneb äriühingule tulumaksu kohustus summas 500 tuhat eurot, mis tuleb maksta dividendide väljamaksmise kuule järgneval kuul.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 29.06.2018

Ambient Sound Investments OÜ (registrikood: 10958721) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TAUNO TATS	Juhatuse liige	29.06.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Ambient Sound Investments OÜ osanikele

Arvamus

Oleme auditeerinud Ambient Sound Investments OÜ (kontsern) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31. detsember 2017, konsolideeritud kasumiaruannet ja koondkasumiaruannet, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, mis sisaldavad oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Meie arvates kajastab lehekülgedel 5 kuni 29 esitatud konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt kontserni konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31. detsember 2017 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta konsolideeritud finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Teostasime oma auditi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meile nende standarditega pandud kohustusi on täiendavalt kirjeldatud käesoleva aruande alalõigus „Vandeauditori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Oleme kontsernist sõltumatud kooskõlas Eesti Vabariigis raamatupidamise aruande auditile kohalduvate eetikanõuetega ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt neile nõuetele. Usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane, et olla aluseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhatus vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon sisaldab tegevusaruannet, kuid ei sisalda konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei esita selle kohta mitte mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meil kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seejuures, kas see lahknab oluliselt konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või teadmistest, mille auditi käigus omandasime, või kas see näib olevat muul viisil oluliselt väärkajastatud. Kui me teeme oma töö alusel järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, siis oleme kohustatud sellest asjaolust teavitama. Meil ei ole sellega seoses millestki teavitada.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhatus vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga, ja sellise sisekontrolli eest, mida juhatus peab vajalikuks, et oleks võimalik koostada pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhatus kohustatud hindama, kas kontsern suudab oma tegevust jätkata, esitama infot tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta, kui see on asjakohane, ja kasutama arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhatus kavatseb kontserni likvideerida või selle tegevuse lõpetada või kui tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad kontserni finantsaruandlusprotsessi järelevalve eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamiseta ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise esinemisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) teostatud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Rahvusvaheliste auditeerimise standardite (Eesti) kohase auditi käigus kasutame kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi vältel. Lisaks:

- teeme kindlaks konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid ja hindame neid, kavandame riskidele vastavad auditiprotseduurid ja teostame neid ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, informatsiooni tahtlikku esitamata jätmist või vääresitust või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi jaoks asjakohasest sisekontrollist, et kavandada antud tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust kontserni sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhatuse raamatupidamishinnangute ja nende kohta avalikustatud informatsiooni põhjendatust;
- teeme järelduse selle kohta, kas arvestuses tegevuse jätkuvuse alusprintsipi kasutamine juhatuse poolt on asjakohane ja kas hangitud auditi tõendusmaterjali põhjal esineb sündmustest või tingimustest tulenevat olulist ebakindlust, mis võib tekitada märkimisväärset kahtlust kontserni jätkuva tegutsemise suhtes. Kui järeldame, et eksisteerib oluline ebakindlus, siis oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud informatsioonile või kui avalikustatud informatsioon on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad kuni vandeauditori aruande kuupäevani hangitud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad põhjustada seda, et kontsern ei jätku oma tegevust;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab selle aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi õiglasel viisil;
- hangime kontserni majandusüksuste või äritegevuse finantsinformatsiooni kohta piisavalt asjakohast tõendusmaterjali, et avaldada arvamust kontserni konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta. Vastutame kontserni auditi juhtimise, järelevalve ja teostamise eest. Oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Vahetame informatsiooni nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, muuhulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute, kaasa arvatud auditi käigus tuvastatud märkimisväärsete sisekontrolli puuduste kohta.

(digitaalselt allkirjastatud)

Andris Jegers

Vandeauditori number 171

KPMG Baltics OÜ

Auditoorettevõtja tegevusluba nr 17

Narva mnt 5, 10117 Tallinn

29.06.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Ambient Sound Investments OÜ (registrikood: 10958721) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ANDRIS JEGERS	Vandeaudiitor	29.06.2018

Sidevahendid

Liik	Sisu
Mobiiltelefon	+372 5299950
E-posti aadress	info@asi.ee